



Звіт незалежного аудитора

щодо аудиту річної фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ПРЕСТИЖ КАПІТАЛ»**

станом на 31 грудня 2021 року

Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку

Учасникам та управлінському персоналу
ТОВ «КУА «ПРЕСТИЖ КАПІТАЛ»

Розділ 1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Престиж Капітал» (далі - Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих

вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на те, що Компанія здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи, через запровадження 24.02.2022р. в Україні військового стану. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Компанії супроводжується ризиками. Вплив економічної кризи та військових дій, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Введення військового стану в Україні через агресію Російської Федерації зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на даний момент з достатньою достовірністю неможливо, тому фінансова звітність за 2021 рік не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Розділ 2. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з Вимогами до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку, які затверджені Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 22 липня 2021 року № 555 та зареєстровані в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 за результатами аудиту річної звітності надаємо наступну інформацію.

- **Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Престиж капітал» (далі – КУА або Компанія)**

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Престиж капітал» код 35915640
Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА на звітну дату, їх повне найменування та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування.	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Престиж - фонд Добробут" 2331757 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Велес-Плюс" 23300262 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Престиж - фонд Достаток" 2331310 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Велес - Інвест" 2331458 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "ПРЕСТИЖ-

	фонд ПРОФЕСІОНАЛ" 2331268 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Актив-Фонд" 23300769 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Експерт" 23300637 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Партнер-Фонд" 23301340
Чи є КУА контролером/учасником небанківської фінансової групи	КУА не є контролером/учасником небанківської фінансової групи
Чи є КУА підприємством, що становить суспільний інтерес	КУА не є підприємством, що становить суспільний інтерес
Чи наявні материнські/дочірні компанії	КУА не має материнських/дочірніх компаній

• **Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту**

Компанією розкрито в повному обсязі інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

• **Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік)**

На думку аудитора, при розрахунку пруденційних показників за звітний період Компанія дотрималася вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 із змінами.

• **Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства**

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 року складає 7 900 000 грн., що відповідає вимогам ст.63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. із змінами. Власний капітал Компанії станом на 31.12.2021 року складає 7968 тис.грн. Частка держави в статутному капіталі Компанії відсутня. Компанією дотримано вимоги законодавства щодо розміру статутного та власного капіталу.

• **Думка аудитора щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам**

Відповідно до статуту Компанії розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2021 року резервний фонд складає 6 тис.грн., який було сформовано у попередніх звітних періодах. У 2021 році Компанія отримала чистий прибуток в сумі 76 тис.грн. та 01.02.2022 року учасником було прийнято рішення про відрахування до резервного фонду 3,8 тис.грн., що відповідає вимогам статуту.

На думку аудитора, розмір резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього відповідає вимогам установчим документам Компанії.

• **Думка аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»**

Компанія створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідно звіт про корпоративне управління Компанією не складався.

• **Думка аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті**

На думку аудитора, інформація про перелік пов'язаних сторін та операцій, які були проведені з ними у 2021 році, у всіх суттєвих аспектах розкрита Компанією у примітках до фінансової звітності та відповідає інформації, яка була встановлена аудитором у процесі проведення аудиту фінансової звітності.

• **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Вектор аудиту»
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	36117466
Номер включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який ведеться Аудиторською палатою України	Номер реєстрації в Реєстрі № 4229
Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності	Україна, 76018, м.Івано-Франківськ, вул.Чорновола, 7
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	vektor.if.ua
Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:	x
- дата та номер договору на проведення аудиту	01.02.2022 р. № 12/18
- дата початку проведення аудиту	01.02.2022р.
- дата закінчення проведення аудиту	30.03.2022р.

Ключовий партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,
/номер реєстрації в Реєстрі аудиторів Аудиторської палати України 102183/

Ольга БРЕГІН

Адреса ТОВ «Аудиторська компанія «Вектор аудиту»:
76018, м.Івано-Франківськ, вул.Чорновола, 7

Дата складання звіту незалежного аудитора: 30 березня 2022 року

